

وزارة المالية

قرار إداري رقم (2028) لسنة 2015

بشأن تعديل وإلغاء بعض القواعد التنفيذية

الوكيل المساعد للشئون المالية والضريبية:

- بعد الاطلاع على مرسوم ضريبة الدخل رقم (3) لسنة 1955 والقوانين المعدلة له،
 - وعلى القانون رقم 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركات المساهمة العامة والمقفلة في ميزانية الدولة،
 - وعلى القرارين الوزاريين رقمي 28، 30 لسنة 2008 بشأن التفويض في بعض الاختصاصات،
 - وعلى القرار الوزاري رقم 29 لسنة 2008 بشأن إصدار اللائحة التنفيذية لأحكام مرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 والمعدل بالقانون رقم 2 لسنة 2008،
 - وعلى القرار الإداري رقم 875 لسنة 2013 بشأن إصدار القواعد والتعليمات التنفيذية لمرسوم ضريبة الدخل رقم (3) لسنة 1955 والمعدل بالقانون رقم (2) لسنة 2008،
 - وعلى القرار الإداري رقم 876 لسنة 2013 بشأن إصدار القواعد والتعليمات التنفيذية للقانون رقم 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركات المساهمة العامة والمقفلة في ميزانية الدولة.
- المحامي مسفر عايض 
mesferlaw.com
- وبناء على ما تقتضيه مصلحة العمل.

- قرر -

مادة أولى: يتم تعديل القواعد التنفيذية أرقام 8، 16، 17، 18، 48 لمرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 المعدل بالقانون رقم 2 لسنة 2008، وذلك على النحو المرفق بهذا القرار، على أن تطبق القواعد المعدلة على السنة المالية المنتهية في 2015/12/31 وما بعدها.

مادة ثانية: يتم إلغاء القاعدة التنفيذية رقم 18 للقانون 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركات المساهمة العامة والمقفلة في ميزانية الدولة، وذلك اعتباراً من 2016/1/1.

الوكيل المساعد للشئون المالية والضريبية

صدر في: 17 ربيع الأول 1437 هـ

الموافق 28 ديسمبر 2015 م

القاعدة التنفيذية رقم (8)

بشأن تقديم الإقرار الضريبي

المادة رقم (13) من اللائحة التنفيذية

أولاً : على كل هيئة مؤسمة خاضعة للضريبة أن تقدم إقراراً ضريبياً محرراً باللغة العربية وفقاً للنموذج المعد لذلك، على أن تكون المبالغ المدرجة بالإقرار بالعملة الوطنية (دينار كويتي).

ثانياً: يتم تقديم الإقرار الضريبي في موعد أقصاه اليوم الخامس عشر من الشهر الرابع التالي لنهاية الفترة الخاضعة للضريبة المقدم عنها الإقرار.

ثالثاً: يرفق بالإقرار الضريبي المستندات والبيانات المالية التالية:

• تقرير معد ومعتمد من مراقب حسابات مسجل في وزارة التجارة ومعتمد لدى وزارة المالية.

• كافة المستندات المذكورة بالمادة (13) من اللائحة التنفيذية.

• تحليل جميع إيرادات العقود، موضحاً فيه الإيرادات الخاضعة والإيرادات المعفاة بموجب الاتفاقيات الضريبية أو أية قوانين، كما يتم تحديد قيمة الأعمال المنفذة من كل عقد خلال الفترة المقدم عنها الإقرار الضريبي وقيمة الأعمال المتبقية منه، وقيمة محجوز ضمان ضريبة الدخل الخاص بكل عقد طبقاً للنموذج المرفق.

• تحليل جميع مصروفات العقود المنفذة والالتزام بإدراج قيمة المصروفات ونسب الاستهلاكات والمخصصات طبقاً للقانون واللائحة والقواعد التنفيذية.

• * تحليل مفصل بشأن الوعاء الضريبي الخاضع وقيمة الإعفاء الممنوح وفقاً للضوابط المحددة بقرار هيئة تشجيع الاستثمار.

• * صورة ضوئية من شهادة الإعفاء الضريبي الصادرة من هيئة تشجيع الاستثمار المباشر بقيمة الإعفاء المقرر طبقاً للضوابط المحددة بقرار الهيئة.

رابعاً : يجب أن تشتمل جميع البيانات المالية المرفقة والتحليلات المطلوبة في البند الرابع على أرقام المقارنة للسنة المالية السابقة.

* هذا المرفق خاص بالكيانات الحاصلة على إعفاءات وفقاً للقانون رقم 116 لسنة 2013 في شأن تشجيع الاستثمار المباشر في دولة الكويت.

القاعدة التنفيذية رقم (16)

بشأن الإعفاءات للهيئة المؤسسة

المادة رقم (13) من اللائحة التنفيذية

القوانين التي تمنح إعفاءات للهيئة المؤسسة التي تراول النشاط بدولة الكويت.

أولاً: القوانين التي تمنح إعفاءات مؤقتة:

• القانون رقم (116) لسنة 2013 في شأن تشجيع الاستثمار المباشر في دولة الكويت - مادة (27) الفقرتين (1 و 2):

" للمستثمر أن يستفيد من كل أو بعض المنزاي التالية:

1- الإعفاء من ضريبة الدخل أو من أي ضرائب أخرى لمدة لا تزيد على عشر سنوات من تاريخ بدء التشغيل الفعلي في الكيان الاستثماري المرخص فيه.

2- إعفاء كل توسع في الكيان الاستثماري، يرخص فيه وفق أحكام هذا القانون، من نفس الضرائب المنصوص عليها في الفقرة السابقة، لمدة لا تقل عن مدة الإعفاء الممنوحة للكيان الاستثماري الأصلي وذلك من تاريخ بدء الإنتاج أو التشغيل الفعليين في هذا التوسع".

وذلك كله وفقاً للضوابط المحددة بقرار هيئة تشجيع الاستثمار المباشر.

• اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي.

ثانياً: القوانين التي تمنح إعفاءات دائمة:

• مرسوم ضريبة الدخل رقم (3) لسنة 1955 المعدل بالقانون رقم (2) لسنة 2008 - مادة (1) الفقرة (الأخيرة):

"يعفى من الضريبة المفروضة بموجب هذا القانون أرباح الهيئة المؤسمة والناتجة عن عمليات التداول في سوق الكويت للأوراق المالية، سواء تمت مباشرة أو عن طريق محافظ أو صناديق استثمار".

• المرسوم بقانون رقم (108) لسنة 1976 المعدل بالمرسوم رقم (53) لسنة 1979 بشأن إعفاء شركات الطيران العربية والأجنبية من الضرائب - مادة (1):

• "تعفى شركات الطيران العربية أو الأجنبية التي تعمل طائراتها في الكويت من الضرائب إذا قررت الدول التابعة لها معاملة شركات الطيران الكويتية بالمثل، ويسري هذا الإعفاء عن أية فترة سابقة على تاريخ العمل بهذا القانون بالنسبة إلى شركات الطيران العربية أو الأجنبية التي تقرر الدول التابعة لها معاملة شركات الطيران الكويتية بالمثل ورد ما يكون قد تم تحصيله من هذه الشركات عن الفترة التي شملها الإعفاء".

• القانون رقم (26) لسنة 1995 بشأن المناطق الحرة - مادة (5):

"تعفى من الضرائب والرسوم الجمركية:

أ- المشروعات التي تقام بالمناطق الحرة والأرباح التي تحققها من ممارسة نشاطها داخل هذه المناطق.

ب- البضائع التي تستورد للمناطق الحرة أو التي تصدر منها.

ج- الأدوات والمهمات اللازمة للعمل داخل المناطق الحرة أيا كان نوعها وذلك كله دون الإخلال بما هو منصوص عليه في هذا القانون".

• قانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية، المعدل بالقانون رقم (22) لسنة

2015 مادة (150) مكرراً:

"مع عدم الإخلال بالإعفاءات الضريبية المقررة على أرباح التصرف في الأوراق المالية الصادرة من الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية، تعفى من الضريبة عوائد الأوراق المالية والسندات وصكوك التمويل وكافة الأوراق المالية الأخرى المماثلة، أياً كانت الجهة المصدرة لها".

ثالثاً: أي هيئة مؤسمة حصلت على إعفاء مؤقت وفقاً لما جاء بالبند أولاً، لا تعفى من تقديم الإقرار الضريبي.

القاعدة التنفيذية رقم (17)
بشأن استخراج شهادات الإقامة

للهيئات المؤسسة الحكومية والخاصة والأفراد الحصول على شهادة إقامة بناءً على نماذج التقديم المعدة لذلك واستيفاء جميع البيانات.

أولاً: شهادة إقامة للأفراد الكويتيين المقيمين:

1- تعبئة النموذج رقم (1) مرفقاً به المستندات التالية:

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخضوع الضريبي والتخطيط.
- صورة من البطاقة المدنية.
- صورة من جواز السفر.

▪ حركة دخول وخروج من إدارة المنافذ "وزارة الداخلية" عن السنة المطلوب عنها الشهادة.

2 - تعبئة الإقرار وفقاً للنموذج رقم (2).

ثانياً: شهادة إقامة للأفراد الأجانب المقيمين:

1- تعبئة النموذج رقم (3) مرفقاً به المستندات التالية:

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخضوع الضريبي والتخطيط.
- صورة من عقد العمل.
- صورة من البطاقة المدنية.
- صورة من جواز السفر.

المحامي مسفر عايش
المطلوب عنها الشهادة
mesferlaw.com



▪ حركة دخول وخروج من إدارة المنافذ "وزارة الداخلية" عن السنة المطلوب عنها الشهادة.

2- تعبئة الإقرار وفقاً للنموذج رقم (2).

ثالثاً: شهادة إقامة للهيئة المؤسسة:

1- تعبئة النموذج رقم (4) مرفقاً به المستندات التالية:

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخضوع الضريبي والتخطيط.
- صورة من عقد التأسيس.
- صورة من الرخصة التجارية.

▪ شهادة من الهيئة العامة للمعلومات المدنية بالرقم المدني للهيئة المؤسسة.

2- تعبئة الإقرار وفقاً للنموذج رقم (2).

رابعاً: تقوم إدارة الخضوع الضريبي والتخطيط بإصدار شهادة الإقامة بعد التدقيق على البيانات المقدمة، وتسري الشهادة لمدة سنة ميلادية.

نموذج (1)

طلب شهادة إقامة
(للأفراد الكويتيين المقيمين)

Certificate of Residency Application
(Kuwaiti Residents)

Name: الاسم:
Address: العنوان:
Tel: الهاتف:

Signature / التوقيع

المستندات المطلوبة :

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخضوع الضريبي والتخطيط متضمن طلب إصدار شهادة الإقامة مع السنة المطلوبة والدولة الموجه إليها الشهادة، يرجى تضمين رقم الهاتف.

- صورة عن البطاقة المدنية.

- صورة من جواز السفر.

- حركة دخول وخروج من إدارة المنافذ "وزارة الداخلية" عن السنة المطلوب عنها الشهادة

mesferlaw.com

Documents Required:

- Cover letter addressed to the manager of the Tax Liability & Planning Department including a request to issue a certificate of residency stating the required year and the country the certificate is addressed to, also include your phone number.
- Copy of civil I.D
- Copy of passport (Personal information page/Residency page).
- Entry & exit print from The General Department of Land Ports Security – Ministry of Interior – for the requested year.

نموذج (2)

إقرار

Declaration

أقر أنا بصفتي:

ممثل قانوني

وكيل

المستفيد

بأنني أحمل الجنسية (.....) ومقيم في دولة الكويت، وأن جميع البيانات المقدمة إلى وزارة المالية بدولة الكويت صحيحة

I declare as

The beneficiary An Agent A legal Representative

That I carry the (.....) nationality, residing in The State of

Kuwait, and that all the submitted documents are accurate.

Name:..... الاسم :

Date:

التاريخ:
المحامي مسفر عايش
mesferlaw.com

Signature:

التوقيع:



جميع الوزارات - ص.ب 9 - (الصفة) - 13001 الكويت - تلفون : (965)22482801/3/8 فاكس : (965) 22491792

Fax : (965) 22491792 Ministries Complex - P. O. Box: 9 (safat) Postal Code 13001 Kuwait telephone : (965)22482801/3/8

www.mof.gov.kw

نموذج (3)

طلب شهادة إقامة

(للأفراد الأجانب المقيمين)

Certificate of Residency Application

(Foreign Residents)

المستفيد: Beneficiary:

الجنسية: Nationality:

العنوان: Address:

الهاتف: Tel:

التوقيع/Signature

المستندات المطلوبة:

- كتاب موجه إلى مدير الخوض الضريبي والتخطيط متضمن طلب إصدار شهادة إقامة مع السنة المطلوبة واسم الدولة الموجه إليها الشهادة، كما يرجى ذكر رقم الهاتف.
- صورة عن عقد العمل.
- صورة عن البطاقة المدنية.
- صورة عن جواز السفر (صفحة البيانات - صفحة بيانات الإقامة).
- حركة دخول وخروج من إدارة المنافذ "وزارة الداخلية" عن السنة المطلوب عنها الشهادة.

الهجامي مسفر عايش
mesferlaw.com

Documents Required:

- Cover letter addressed to the manager of the Tax Liability & Planning Department including a request to issue a certificate of residency stating the required year and the country the certificate is addressed to, also include your phone number.
- Copy of employment contract.
- Copy of civil I.D
- Copy of passport (Personal information page/Residency page).
- Entry & exit print from The General Department of Land Ports Security – Ministry of Interior– for the requested year.

جميع الوزارات - ص ب 9 - (الصفة) - 13001 الكويت - تلفون : 965)22482801/3/8 فاكس : 965) 22491792

Fax : (965) 22491792 Ministries Complex- P. O. Box: 9 (safat) Postal Code 13001 Kuwait telephone : (965)22482801/3/8

www.mof.gov.kw

نموذج (4)

طلب شهادة إقامة

(للهيئة المؤسسة)

**Certificate of Residency
(Company)**

اسم الشركة : Company's Name:

العنوان : Address:

الهاتف : Tel:

التوقيع / Signature

المستندات المطلوبة

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخوض الضريبي والتخطيط متضمن طلب شهادة إقامة مع اسم الشركة باللغتين العربية والانجليزية والسنة المطلوبة واسم الدولة الموجه إليها الشهادة، كما يرجى تضمين رقم الهاتف.
- صورة عن عقد التأسيس.
- صورة عن الرخصة التجارية.
- شهادة من الهيئة العامة للمعلومات المدنية بالرقم المدني الخاص للهيئة المؤسسة.

Documents Required

[المحامي مسفر عايش](http://mofeflaw.com)



- Cover letter addressed to the manager of the Tax Liability & Planning Department including the request to issue a tax residency certificate including the company's name in English and Arabic, the required financial year and the country the certificate is addressed to; also include a phone number.
- Copy articles of incorporation.
- Copy of the company's registration.
- The company's Civil I.D number from The Public Authority for Civil Information.

مجمع الوزارات - ص.ب 9 - (الصفاء) - 13001 الكويت - تلفون : 22482801/3/8 (965) فاكس : 22491792 (965)

Fax : (965) 22491792 Ministries Complex - P. O. Box: 9 (safat) Postal Code 13001 Kuwait telephone : (965) 22482801/3/8

www.mof.gov.kw

القاعدة التنفيذية رقم (18)

بشأن تصديق نماذج استرداد ضرائب أجنبية وفقاً لأحكام اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي

للهيئات المؤسسة الحكومية والخاصة والأفراد التقدم لاعتماد نماذج الاسترداد الضريبي بناءً على طلب التقديم المعد لذلك واستيفاء جميع البيانات وإرفاق المستندات التالية:

أولاً : الأفراد:

- تعبئة النموذج رقم (5).
- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخوض الضريبي والتخطيط.
- صورة من البطاقة المدنية.
- صورة عن جواز السفر.
- نماذج الاسترداد الضريبي.
- تعبئة الإقرار وفقاً للنموذج رقم (2).

ثانياً: الهيئات المؤسسة:

- تعبئة النموذج رقم (6).
- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخوض الضريبي والتخطيط
- صورة من عقد التأسيس.
- نماذج الاسترداد الضريبي.
- تعبئة الإقرار وفقاً للنموذج رقم (2).

ثالثاً: تقوم إدارة الخوض الضريبي والتخطيط باعتماد نماذج استرداد الضرائب الأجنبية بعد التدقيق على البيانات المقدمة.



نموذج (2)

إقرار

Declaration

أقر أنا بصفتي:

ممثّل قانوني

وكيل

المستفيد

بأنّي أحمل الجنسية (.....) ومقيم في دولة الكويت، وأن جميع

البيانات المقدمة إلى وزارة المالية بدولة الكويت صحيحة.

I declare as:

The beneficiary

An Agent

A legal Representative

That I carry the (.....) nationality, residing in The State of

Kuwait, and that all the submitted documents are accurate.

المحامي مسفر عايش

Name:..... الاسم :
mesferlaw.com

Date:

التاريخ:

Signature:

التوقيع:

جميع الوزارات - ص.ب 9 - (الصفاء) - 13001 الكويت - تلفون : (965)22482801/3/8 فاكس : (965) 22491792

Fax : (965) 22491792 Ministries Complex - P. O. Box 9 (safat) Postal Code 13001 Kuwait telephone : (965)22482801/3/8

www.mof.gov.kw

نموذج (5)

طلب تصديق نماذج الاسترداد للضرائب الأجنبية

وفقاً لأحكام اتفاقية منع الازدواج الضريبي

(للأفراد المقيمين)

Application for Tax Refund according to
Provisions of Avoidance of Double Taxation Agreements
(Residents)

Name: الاسم:
Address: العنوان:
Tel: الهاتف:

التوقيع / Signature

المستندات المطلوبة :

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخوض الضريبي والتخطيط متضمن طلب توقيع وتصديق نماذج الاسترداد الضريبي، كما يرجى تضمين رقم الهاتف.
- صورة البطاقة المدنية.
- صورة عن جواز السفر.
- نماذج الاسترداد الضريبي.

المحامي مسفر عايش
mesferlaw.com



Documents Required:

- Cover letter addressed to the manager of the Tax Liability & Planning Department.
- Copy of civil I.D
- Copy of passport (Personal information page/Residency page).
- Tax refund forms.

مجمع الوزارات - ص ب 9 - (الصفحة) - 13001 الكويت - تلفون : (965)22482801/3/8 فاكس : (965) 21491792

Fax : (965) 21491792 Ministries Complex- P. O. Box. 9 (safat) Postal Code 13001 Kuwait telephone : (965)22482801/3/8

www.mof.gov.kw

نموذج (6)

طلب تصديق نماذج الاسترداد للضرائب الأجنبية

وفقاً لأحكام اتفاقية منع الازدواج الضريبي

(للهيئات المؤسسة)

Application for Tax Refund according to
Provisions of Avoidance of Double Taxation Agreements
(Companies)

Company: اسم الهيئة المؤسسة:
Address: العنوان:
Tel: الهاتف:

التوقيع / Signature

المستندات المطلوبة

- كتاب موجه إلى مدير إدارة الخضوع الضريبي والتخطيط متضمن طلب توقيع وتصديق نماذج الاسترداد الضريبي، كما يرجى تضمين رقم الهاتف.
- صورة عن عقد تأسيس الشركة الكويتية.
- نماذج الاسترداد الضريبي.

Documents Required:

- Cover letter addressed to the manager of the Tax Liability & Planning Department.
- Copy articles of incorporation.
- Tax refund forms.

المحامي مسفر عايش
mesferlaw.com



جميع الوزارات - ص ب 9 - (الصفحة) - 13001 الكويت - تلفون : (965)22482801/3/8 فاكس : (965) 22491792

Fax : (965) 22491792 Ministries Complex- P. O. Box: 9 (safat) Postal Code 13001 Kuwait telephone : (965)22482801/3/8

www.mof.gov.kw

Tax Identity:

الرقم الضريبي:

File Number :

رقم الملف:

Claim for refund of Kuwaiti withholding tax under avoidance of double tax agreement concluded between The State of Kuwait and, and according to Kuwait Income Tax Decree No.3 of 1955 amended by law no.2 of 2008.

طلب استرداد الضريبة الكويتية المحتجزة وفقاً لاتفاقية تجنب الازدواج الضريبي الموقعة بين دولة الكويت و.....، ووفقاً لمرسوم ضريبة الدخل رقم (3) لسنة 1955 المعدل بالقانون رقم (2) لسنة 2008.

For the Year: لسنة:

Section one:

القسم الأول:

Details of the claimant:

بيانات مقدم الطلب:

Name:	الاسم:
Address:	العنوان:
Email:	البريد الإلكتروني:

Section two:

القسم الثاني:

Details required for the payment of the refund:

البيانات المطلوبة لاسترداد الضريبة:

Name of Bank:	اسم البنك:
Account Number:	رقم الحساب:
Bank Address:	عنوان البنك:
Claimant's Representative:	ممثل مقدم الطلب:
Claimant's Representative Address:	عنوان ممثل مقدم الطلب:
المحامي مسفر عايش mesferlaw.com 	

Section Three:

القسم الثالث :

Details required for the refund:

البيانات المطلوبة لاسترداد الضريبة:

Name, Address and Domicile of the Paying Company	Payable Date	Rate of Interest	Number of Dividends Coupons	Gross Amount of the Dividends in K D.	Amount of Tax for Which Refund is Claimed in K D.
اسم وعنوان ومسكن الشركة المسددة	تاريخ السداد	نسبة الفائدة	عدد الأسهم	مبلغ صافي أرباح الأسهم بالدينار الكويتي	مبلغ الضريبة المطالب بها بالدينار الكويتي

القاعدة التنفيذية رقم (48)

بشأن معالجة الهيئة المؤسسة المعفاة

المادة: رقم (8 ، 37) من اللائحة التنفيذية

أولاً : تلتزم الهيئة المؤسسة المعفاة بتقديم الإقرار الضريبي ومرفقاته والالتزام بكافة إجراءات الفحص والربط لتحديد مقدار الضريبة محل الإعفاء كغيرها من الهيئات المؤسسة.

ثانياً : المعالجة الضريبية للهيئة المؤسسة المعفاة:

1- الإيرادات:

أ- دراسة قرار الإعفاء لتحديد النشاط المعفي والإيراد المقابل له.

ب- الإيرادات المتنوعة الأخرى وغير المشمولة بقرار الإعفاء يتم المحاسبة عنها ضريبياً.

2- المصروفات:

يتم استبعاد جميع المصروفات اللازمة لتوليد الإيراد المعفي ومنها:

أ- تكلفة الإيرادات المعفاة (المصروفات المباشرة وتتمثل في جميع التكاليف التي تتكبدها الهيئة المؤسسة بصورة مباشرة للحصول على الإيراد).

ب- ما يخص الإيرادات المعفاة من عمولة الوكيل.

ج- ما يخص الإيرادات المعفاة من مصاريف المركز الرئيسي.

د- ما يخص الإيرادات المعفاة من المصروفات غير المباشرة (المصروفات العمومية والإدارية) في دولة الكويت ونسبة 20%.

هـ- ما يخص الإيرادات المعفاة من التأمين على كامل العقد.

ثالثاً: الحالات الخاصة والاستثنائية المتعلقة بمعالجة الهيئات المؤسسة المعفاة تعالج بصورة منفصلة بعد الرجوع بشأنها للإدارة الضريبية.